

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**162900, Вологодская область, г. Вытегра, пр. Ленина, д.68**

тел. (81746) 2-22-03, факс (81746) \_\_\_\_\_\_, e-mail: revkom@vytegra-adm.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Кемское на**

**01 октября 2017 года**

27.11.2017 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Кемское (далее – бюджет поселения) на 01 октября 2017 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района.

Анализ поступлений и фактического расходования бюджетных средств, произведён по данным отчёта об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Кемское № 37 от 16.10.2017 г.

Бюджет поселения на 2017 год утверждён решением Совета сельского поселения Кемское от 23.12.2016 года № 130 «О бюджете сельского поселения Кемское на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 2395,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 2395,0 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 9 месяцев 2017 года плановые показатели бюджета поселения по доходам и расходам уточнялись 3 раза. В результате уточнения объем доходов бюджета составил 3733,6 тыс. рублей (+1338,6 тыс. рублей), объем расходов бюджета поселения составил 3755,9 тыс. рублей (+1360,9 тыс. рублей), дефицит бюджета 22,3 тыс. рублей.

За отчетный период 2017 года в доход бюджета поселения поступило 2349,3 тыс. рублей, что составило 62,9 % от годового прогнозного плана и 128,9 % к исполнению алогичного периода 2016 года. Расходы исполнены в объеме 1685,8 тыс. рублей, или на 44,9 % от годовых значений и на 97,2 % к исполнению аналогичного периода 2016 года.

Поступления по налоговым доходам составили 57,7 тыс. рублей, или 35,2 % от годового уточнённого плана. По сравнению с данными аналогичного периода 2016 года исполнение составило 144,3 %.

Неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 6,2 тыс. рублей, или 77,5 % от годового плана.

 Безвозмездные поступления составили 2285,4 тыс. рублей, или 64,2 % от годовых плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 663,5 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 октября 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлен в таблице:

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 9 месяцев 2017 года

 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Наименование показателя | Исполнено на01.10.2016 | 2017 год |
| Уточненныйгодовой план | Исполнено на 01.10.2017 | % исполнения |
| к годовому плану, % | к исполнению прошлого года, % |
| Доходы бюджета - итого | 1822,0 | 3733,6 | 2349,3 | 62,9 | 128,9 |
| Налоговые доходы | 40,0 | 164,0 | 57,7 | 35,2 | 144,3 |
| Неналоговые доходы | 17,1 | 8,0 | 6,2 | 77,5 | 36,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 57,1 | 172,0 | 63,9 | 37,2 | 111,9 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч. | 1764,9 | 3561,6 | 2285,4 | 64,2 | 129,5 |
| Субсидии | 0,0 | 537,8 | 537,8 | 100,0 | - |
| Субвенции | 68,5 | 80,3 | 60,3 | 75,1 | 88,0 |
| Дотации | 1596,4 | 2719,9 | 1463,7 | 53,8 | 91,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 161,3 | 161,3 | 100,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 100,0 | 62,3 | 62,3 | 100,0 | 62,3 |

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 2,7 %, или 63,9 тыс. рублей (37,2 % от годового прогнозного плана).

В структуре налоговых и неналоговых платежей основным доходным источником в анализируемом периоде является налог на доходы физических лиц. Поступление данного налога составило 25,4 тыс. рублей, или 60,5 % от плана на 2017 год.

Поступление по налогу на имущество физических лиц составило 15,4 тыс. рублей (24,1 % от плана на 2017 год).

Земельный налог поступил в объеме 9,5 тыс. рублей, или 18,6 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 7,4 тыс. рублей (105,7 % от плана на 2017 год).

Неналоговые доходы представлены доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселения и составили 6,2 тыс. рублей, или 77,5 % от плана на год.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года составили 2285,4 тыс. рублей, из них:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности -1207,5 тыс. рублей (75,1 % от плана);

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 256,2 тыс. рублей (23,0 % от плана);

- субсидии – 537,8 тыс. рублей (100,0 % от плана);

- субвенции – 60,3 тыс. рублей (75,1 % от годового плана);

- иные межбюджетные трансферты – 161,3 тыс. рублей, или 100,0 %;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений – 62,3 тыс. рублей, или 100,0 % от плана на год.

 Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов – 97,3 %.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 9 месяцев 2017 года составили 1685,8 тыс. рублей, или 44,9 % к годовым плановым назначениям и 97,2 % к исполнению аналогичного периода 2016 года, в том числе:

- по **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** - исполнение годового плана составило 72,9 %, или 1163,3 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,9 %. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 69,0 %.

 Финансирование расходов из резервного фонда не производилось.

 - по **разделу 02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 65,1 %, или 52,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 132,3 %.

 - по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в объеме 9,5 тыс. рублей, или на 95,0 % от годового плана и на 120,3 % к аналогичному периоду прошлого года;

- по разделу **04 «Национальная экономика**» при годовом плановом показателе 15,4 тыс. рублейрасходы за 9 месяцев 2017 года не производились;

- по **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 53,0 %, или 159,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 107,4 %. Расходы исполнены по подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство» - 14,0 тыс. рублей (27,0 % от плана), 0503 «Благоустройство» - 145,0 тыс. рублей (58,4 % от плана). Доля данного раздела в общем объеме расходов поселения – 9,4 %.

- по **разделу 07 «Образование»** расходы не осуществлялись.

- по **разделу 08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года составило 17,2 %, или 262,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года исполнение составило 121,9 %,

- по **разделу 10 «Социальная политика»** при плановом показателе 162,4 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 8,8 тыс. рублей, или на 5,4 %.

- по **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы произведены в объеме 30,7 тыс. рублей, или 50,0 % от годового плана (66,6 % к исполнению в аналогичном периоде прошлого года).

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения по состоянию на 1 октября 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлен в таблице:

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

по состоянию на 1 октября 2017 года.

 (тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   Наименование показателя | Исполненона 01.10.2016 | 2017 год |
| Уточненный годовойплан | Исполнено на01.10.2017 | Процент исполнения |
| к годовому плану | кисполнению прошлого года |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | 1734,3 | 3755,9 | 1685,8 | 44,9 | 97,2 |
| **01 Общегосударственные вопросы** | 1152,7 | 1596,4 | 1163,3 | 72,9 | 100,9 |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 276,5 | 414,0 | 294,4 | 71,1 | 106,5 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 785,0 | 924,5 | 641,4 | 69,4 | 81,7 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 90,0 | 95,0 | 65,0 | 68,4 | 72,2 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 161,3 | 161,3 | 100,0 |  |
| 0111 Резервные фонды |  |  |  |  |  |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 1,2 | 1,6 | 1,2 | 75,0 | 100,0 |
| **02 Национальная оборона** | 39,3 | 79,9 | 52,0 | 65,1 | 132,3 |
| **0203** Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 39,3 | 79,9 | 52,0 | 65,1 | 132,3 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 7,9 | 10,0 | 9,5 | 95,0 | 120,3 |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 7,9 | 10,0 | 9,5 | 95,0 | 120,3 |
| **04 Национальная экономика** | 30,1 | 15,4 |  |  |  |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство |  | 15,4 |  |  |  |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 30,1 |  |  |  |  |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | 148,1 | 300,1 | 159,0 | 53,0 | 107,4 |
| 0501 Жилищное хозяйство |  |  |  |  |  |
| 0502 Коммунальное хозяйство |  | 51,8 | 14,0 | 27,0 |  |
| 0503 Благоустройство | 148,1 | 248,3 | 145,0 | 58,4 | 97,9 |
| **07 Образование** |  | 3,0 |  |  |  |
| 0707 Молодёжная политика и оздоровление детей |  | 3,0 |  |  |  |
| **08 Культура и кинематография** | 215,4 | 1527,3 | 262,5 | 17,2 | 121,9 |
| 0801 Культура | 215,4 | 350,0 | 262,5 | 17,2 | 121,9 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии |  | 1177,3 |  |  |  |
| **10 Социальная политика** | 94,7 | 162,4 | 8,8 | 5,4 | 9,3 |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 94,7 | 162,4 | 8,8 | 5,4 | 9,3 |
| **11 Физическая культура и спорт** | 46,1 | 61,4 | 30,7 | 50,0 | 66,6 |
| 1101 Физическая культура | 46,1 | 61,4 | 30,7 | 50,0 | 66,6 |
| **Результат исполнения бюджета (+ профицит, -дефицит)** | 87,7 | - 22,3 | 663,5 |  |  |

 В целом за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произведено расходов на 48,7 тыс. рублей меньше.

**4. Дефицит бюджета поселения.**

 По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года сложился профицит бюджета в объёме 663,5 тыс. рублей, при годовом плановом показателе дефицита 22,3 тыс. рублей.

 **Выводы и предложения.**

 Бюджет за 9 месяцев 2017 года выполнен по доходам на сумму 2349,3 тыс. рублей, или на 62,9 % от годовых бюджетных назначений, расходы исполнены на сумму 1685,6 тыс. рублей, или на 44,9 % от плана, установленного на текущий год.

 Превышение доходов бюджета над расходами (профицит) составило 663,5 тыс. рублей.

 Общий объем доходов за 9 месяцев текущего года по сравнению с общим объемом доходов 2016 года увеличился на 28,9 %, или на 527,3 тыс. рублей. Увеличение произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений.

 Общий объем расходов за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года уменьшился на 48,4 тыс. рублей, или на 2,8 %. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» – 69,0 %.

 Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Кемское за 9 месяцев 2017 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор

Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова